



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Lublinie

LLU.410.1.2.2025

**Pan
Leszek Żelazny
Wojewódzki Inspektor Ochrony
Środowiska w Lublinie**

ul. Obywatelska 13
20-092 Lublin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/25/001 Wykonanie budżetu państwa w 2024 r. – wykonanie planu finansowego
Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska Lublinie

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska, ul. Obywatelska 13, 20-092 Lublin (dalej: WIOŚ lub Inspektorat).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Leszek Żelazny, Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska w Lublinie, od 15 lutego 1999 r. (dalej: Inspektor).
Okres objęty kontrolą	Rok 2024 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2024. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2021-2023 okres kontroli obejmuje również te lata.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontroler	Katarzyna Jabłońska-Karczmarczyk, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr LLU/05/2025 z 3 stycznia 2025 r. (akta kontroli str. 2-11)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2024 r. Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Lublinie pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności: – realizacja wydatków budżetu państwa, – sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2024 r., – system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: – analiza realizacji wydatków budżetu, – kontrola wykorzystanych środków otrzymanych z rezerw budżetowych, – analiza wybranej próby wydatków, – analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, – analiza stanu zobowiązań, – analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań, – analiza stosowanych procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</i>

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia w formie opisowej wykonanie planu finansowego na 2024 r. Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Lublinie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Objęte kontrolą wydatki budżetu państwa były celowe dla realizacji zadań WIOŚ i zostały poniesione zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³. Analizowane postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostały przeprowadzone na podstawie obowiązujących uregulowań wewnętrznych.

System kontroli zarządczej nie w pełni zapewniał prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych. Nieprawidłowości stwierdzono w dwóch z sześciu kontrolowanych sprawozdań. W sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27) nie wykazano należności budżetowych rozłożonych na raty, ujęto natomiast należność, której termin zapłaty przypadał na następny rok budżetowy, a w sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) podano nieprawidłową kwotę planu wydatków według ustawy budżetowej. Na dzień sporządzenia rocznego sprawozdania Rb-BZ1 w księgach nie zaewidencjonowano wydatków w układzie zadaniowym na koncie pozabilansowym. W trakcie kontroli skorygowano ww. sprawozdania. Badane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Dochody WIOŚ w 2024 r. wyniosły 273,7 tys. zł i stanowiły 145,6% planu oraz były niższe o 103,1 tys. zł (27,4%) od dochodów wykonanych w 2023 r. Zmniejszenie dochodów w 2024 r. w porównaniu do roku ubiegłego dotyczyło głównie wpływów z grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, które wyniosły 53,4 tys. zł, tj. były o 65,7% niższe niż w 2023 r. m.in. z powodu niższych wpływów z kar pieniężnych administracyjnych, o których mowa w art. 236 d ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska⁵.

Wyższe dochody w porównaniu do planu na 2024 r. zrealizowano z opłat i kar za substancje zubażające warstwę ozonową (o 27,6%), grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (o 59,1%) i od osób prawnych oraz innych jednostek organizacyjnych (o 6,9%), co według wyjaśnienia I Zastępcy Inspektora wynikało głównie z większej liczby przeprowadzonych kontroli interwencyjnych.

(akta kontroli str. 12-13, 30-34, 36, 93-100)

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.

⁴ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 54, ze zm.

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2024 r. wyniosły 43 982,6 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 39 931,2 tys. zł i były odpowiednio o 2,6% i 0,2% większe w stosunku do roku poprzedniego. Największe zaległości dotyczyły należności naliczonych w wyniku kontroli interwencyjnych w związku z ustawą z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych⁶ (29 101 tys. zł) i odsetek z tego tytułu (10 623 tys. zł), zgłoszonych do syndyka masy upadłościowej i objętych tytułami wykonawczymi.

Zaległości z tytułu opłat i kar za substancje zubażające warstwę ozonową zmniejszyły się o 45% (z 25,9 tys. zł do 14,1 tys. zł), a z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych wzrosły o 345% (z 23,2 tys. zł do 103,2 tys. zł).

I Zastępca Inspektora wyjaśnił, że zmniejszenie zaległości z wpływów z opłat i kar za substancje zubażające warstwę ozonową wynikało ze skutecznej ich egzekucji. Zwiększenie zaległości z grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych wynikało z wymierzenia nowego rodzaju administracyjnej kary pieniężnej z ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi⁷, która nie została uregulowana przez zobowiązaną spółkę w terminie. W celu jej wyegzekwowania wystawiono tytuł wykonawczy.

(akta kontroli str. 30-35, 138-146)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności WIOŚ w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OBSZAR

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Plan wydatków WIOŚ, ustalony w ustawie budżetowej na rok 2024 w wysokości 14 801 tys. zł, w trakcie roku został zwiększony o 74,9 tys. zł (tj. o 0,5%) do kwoty 14 876 tys. zł.

W 2024 r. zwiększenia z rezerw celowych wyniosły 345 tys. zł. Środki finansowe przyznane zostały z rezerwy poz. 59 na realizację zadania pn. „Rozbudowa instalacji fotowoltaicznej na terenie nieruchomości przy ul. Obywatelskiej 13 w Lublinie”. Zadanie nie zostało zrealizowane z uwagi na zmianę przez operatora systemu dystrybucyjnego warunków przyłączenia instalacji, uzgodnionych na etapie przygotowania inwestycji w kwietniu 2024 r. Zmiany dokonano w terminie uniemożliwiającym wykonanie przedsięwzięcia do końca 2024 r. W związku z niezrealizowaniem ww. zadania, na wniosek WIOŚ, wydana została korekta decyzji Ministra Finansów w sprawie przyznania środków z rezerwy celowej, a decyzją nr 731 Wojewody Lubelskiego z dnia 28 listopada 2024 r. plan finansowy WIOŚ został zmniejszony o 345 tys. zł.

W 2024 r. WIOŚ nie otrzymał środków z rezerwy ogólnej. Nie planowano i nie realizowano również wydatków budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 38-59, 264-450)

Zrealizowane przez WIOŚ wydatki w 2024 r. wyniosły 14 875,9 tys. zł, stanowiły 100% planu po zmianach i były o 1580,7 tys. zł (tj. o 11,9%) wyższe niż w 2023 r. W żadnej podziale klasyfikacyjnej plan wydatków nie został przekroczony. Największy udział w wydatkach stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, które wyniosły 13 711,1 tys. zł, stanowiły 92,2% wydatków ogółem i 117,7% wydatków w 2023 r. Wydatki na zakup dóbr i usług wyniosły 791,6 tys. zł (91,7% wydatków w 2023 r.). Wydatki

⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 1505.

⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 927, ze zm.

majątkowe wyniosły 52,6 tys. zł i stanowiły 10,1% wydatków w 2023 r. Świadczenia na rzecz osób fizycznych, dotyczące głównie wydatków na zakup odzieży ochronnej i okularów dla pracowników, wyniosły 6,8 tys. zł (102,3% wydatków 2023 r.).

(akta kontroli str. 38-59)

Przeciętne zatrudnienie w WIOŚ w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 89,1 i było wyższe o dwa etaty od zatrudnienia w 2023 r. Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, wydatki na wynagrodzenia w 2024 r. wyniosły 11 569 tys. zł i były o 17,6% wyższe niż w 2023 r. (9835,6 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2024 r. wyniosło 10,8 tys. zł i było o 14,9% wyższe niż w 2023 r. (9,4 tys. zł). W grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto wyniósł 31,3% w stosunku do roku poprzedniego. Plan wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

I Zastępca Inspektora wyjaśnił, że wzrost zatrudnienia w 2024 r. nie wynikał z zatrudnienia nowych osób, lecz spowodowany był wliczeniem do stanu zatrudnionych osób powracających po urlopie wychowawczym lub rodzicielskim. Natomiast wzrost wynagrodzenia w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń wynikał z wypłaty odprawy emerytalnej i ekwiwalentu za urlop dla Zastępcy Inspektora, wypłaty nagrody jubileuszowej dla pracownika zatrudnionego poza korpusem oraz wypłaty nagród uznaniowych dla wszystkich pracowników tej grupy.

(akta kontroli str. 60-75, 86-92)

W 2024 r. w WIOŚ nie wystąpiły wydatki na wynagrodzenia bezosobowe, nie zawierano umów cywilnoprawnych z pracownikami, a także nie ponoszono wydatków na usługi doradcze i eksperckie.

(akta kontroli str. 76, 101-103)

W planie wydatków WIOŚ według ustawy budżetowej na 2024 r. nie ujęto zadań inwestycyjnych. W trakcie roku wprowadzono dwa zadania na kwotę 397,6 tys. zł, z których jedno (rozbudowa instalacji fotowoltaicznej) na kwotę 345 tys. zł z rezerwy celowej poz. 59 nie zostało zrealizowane z przyczyn wymienionych powyżej. W pełni wykonano natomiast zadanie „Zakup serwera poczty elektronicznej wraz z usługą migracji kont”, na które wydatki wyniosły 52,6 tys. zł i stanowiły 100% planu po zmianach.

(akta kontroli str. 38-39, 44-46, 56-58)

Zobowiązania Inspektoratu na 31 grudnia 2024 r. wyniosły 983 tys. zł i były o 19,8% wyższe od zobowiązań na koniec 2023 r. (820,6 tys. zł). Dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. i pochodnych od wynagrodzeń oraz zakupu towarów i usług. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne i odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań.

(akta kontroli str. 38-58)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 285,6 tys. zł, które stanowiły 24,5% wydatków pozapłacowym WIOŚ. Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych, odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym. Próba 45 wydatków w kwocie 278,3 tys. zł została wylosowana metodą monetarną. Kwotę próby zwiększono o 7,3 tys. zł dobranych celowo wydatków, które wchodziły w skład not obciążających GIOŚ. Poniesione wydatki

służyły realizacji zadań i zostały wykonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym, w terminach wynikających z zawartych umów.

(akta kontroli str. 208-212, 470-473, pliki nr 1-23)

Kontrolą objęto dwa postępowania o udzielenie zamówień publicznych, udzielone z wyłączeniem stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁸, dotyczące usługi sprzątnia (szacunkowa wartość zamówienia netto 94,1 tys. zł) i dostawy serwera poczty elektronicznej (37,9 tys. zł). Postępowania przeprowadzono zgodnie z obowiązującymi zasadami udzielania zamówień publicznych, określonymi w Regulaminie udzielania zamówień publicznych. Poniesione w 2024 r. wydatki na realizację ww. zamówień wyniosły odpowiednio: 101,9 tys. zł i 46,6 tys. zł brutto.

W Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej WIOŚ opublikowano plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2024 r. i jego aktualizację. Roczne sprawozdanie o udzielonych w 2024 r. zamówieniach zostało przekazane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w terminie określonym w art. 82 ust. 2 Pzp.

(akta kontroli str.149-207, 243-263, 470-473, pliki nr 12, 29)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności WIOŚ w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego WIOŚ w zakresie wydatków w 2024 r. Objęte kontrolą wydatki budżetu państwa były celowe dla realizacji zadań WIOŚ i zostały poniesione zgodnie z planem finansowym. Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi procedurami.

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez WIOŚ rocznych sprawozdań za 2024 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania za IV kwartał 2024 r. o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

(akta kontroli str. 12-61, 216-224)

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym. W sprawozdaniu Rb-27 nie ujęto należności rozłożonych na raty, wykazano natomiast należność, której termin zapłaty przypadał na następny rok budżetowy. W sprawozdaniu Rb-BZ1 podano nieprawidłową kwotę planu wydatków według ustawy budżetowej, a wydatki w układzie zadaniowym nie były ewidencjonowane na koncie pozabilansowym 990. Pozostałe sprawozdania były prawidłowe pod względem merytorycznym. W trakcie kontroli skorygowano sprawozdania Rb-27 i Rb-BZ1 w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości. Stwierdzone nieprawidłowości wskazują na

⁸ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 (dalej: Pzp).

nieprawidłowe funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w zakresie sporządzania sprawozdań.

(akta kontroli str.12-61, 116-136, 216-228)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności WIOŚ w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W rocznym sprawozdaniu Rb-27 za 2024 r. nie wykazano należności z tytułu rozłożonych na raty kar, odsetek i opłaty prolongacyjnej ujętych na koncie 226 w kwocie ogółem 28 491 zł, co było niezgodne z § 5 ust. 2 pkt 2 i 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa, stanowiącej zał. nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹.

I Zastępca Inspektora wyjaśnił, że niewykazanie ww. należności w rocznym sprawozdaniu Rb-27 wynikało z przyjęcia przez jednostkę stanowiska, że podstawą wykazania należności nie jest decyzja orzekająca karę, a decyzja o udzieleniu ulgi w spłacie poprzez rozłożenie jej na raty wraz z odsetkami i opłatą prolongacyjną, dlatego nie wykazywano należności rozłożonych na raty w tej części, w której dotyczyły one lat następnych po danym roku budżetowym.

W trakcie kontroli NIK złożono korektę sprawozdania Rb-27, w której uwzględniono należności z tytułu rozłożonych na raty kar, odsetek i opłaty prolongacyjnej ujętych na koncie 226 w kwocie ogółem 28 491 zł.

(akta kontroli str. 13-25, 33, 78-85, 208-215)

2. W rocznym sprawozdaniu Rb-27 za 2024 r. wykazano należność wynikającą z rachunku WI/3210/4/23/2024 na kwotę 101,50 zł, którego termin płatności określony został na 3 stycznia 2025 r., co było niezgodne z § 5 ust. 2 pkt 2 i 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa, stanowiącej zał. nr 35 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

I Zastępca Inspektora wyjaśnił, że wykazanie ww. należności wynikało z omyłkowego zakwalifikowania dokumentu księgowego pomimo terminu płatności przypadającego na kolejny rok kalendarzowy.

W trakcie kontroli NIK złożono korektę sprawozdania Rb-27 w powyższym zakresie.

(akta kontroli str. 13-25, 33, 78-85, 208-215)

3. W sprawozdaniu Rb-BZ1 za 2024 r. wykazano plan w kwocie 13 974 000 zł, natomiast według ustawy budżetowej, układu wykonawczego oraz zapisów konta 990 Wn plan ten wynosił 14 801 000 zł. Było to niezgodne z § 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁰.

⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 454, ze zm., dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Rozporządzenie zostało uchylone z dniem 31 stycznia 2025 r. i zastąpione rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 133). Zgodnie z § 19 i 20 rozporządzenia z dnia 29 stycznia 2025 r., przepisy rozporządzenia stosuje się po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od dnia 1 stycznia 2025 r. Sprawozdania miesięczne za grudzień 2024 r. i roczne za 2024 r. oraz za IV kwartały 2024 r. sporządza się i przekazuje zgodnie z przepisami dotychczasowymi.

¹⁰ Dz. U. z 2021 r. poz.1731.

I Zastępca Inspektora wyjaśnił, że omyłkowo wskazano kwotę wynikającą z projektu, a nie z planu finansowego na 2024 r.

Korekta sprawozdania została złożona w trakcie kontroli NIK, w dniu 6 lutego 2024 r.

(akta kontroli str. 37, 55, 78-85, 208-215)

4. Na dzień sporządzenia rocznego sprawozdania Rb-BZ1 w księgach rachunkowych nie zaewidencjonowano wydatków w układzie zadaniowym na koncie 990 Ma, co było niezgodne z Polityką rachunkowości WIOŚ oraz zał. nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹¹.

I Zastępca Inspektora, wyjaśnił, że księgowanie na koncie 990 odbywa się na koniec roku pod datą 31 grudnia i uwzględnia całość wydatków w układzie zadaniowym w rozbiciu na wydatki bieżące, inwestycyjne oraz wydatki niezrealizowane. Podstawą przedmiotowego księgowania pod datą 31 grudnia danego roku jest ewidencja szczegółowa pozabilansowo prowadzona w arkuszu Excel. Od 1 stycznia 2025 r. ewidencja wydatków w układzie zadaniowym na koncie 990 jest prowadzona na bieżąco, automatycznie w powiązaniu z kontem 130.

(akta kontroli str. 37, 55, 78-85, 147, 208-215, 470-473, pliki nr 25, 26, 32)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje w formie opisowej roczne sprawozdania Rb-27 i Rb-BZ1 z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości, a pozostałe pozytywnie. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, poprawnie pod względem formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, z wyjątkiem niewykazania w sprawozdaniu Rb-27 należności rozłożonych na raty i podania nieprawidłowej kwoty planu wydatków według ustawy budżetowej w sprawozdaniu Rb-BZ1. W Rb-27 wykazano ponadto należność z terminem płatności wykraczającym poza rok budżetowy oraz nie prowadzono ewidencji wydatków w układzie zadaniowym na koncie pozabilansowym w programie finansowo-księgowym. Stosowany system kontroli zarządczej nie w pełni zapewniał prawidłowość sporządzanych sprawozdań. W trakcie kontroli sprawozdania zostały skorygowane.

V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK przedstawia następującą uwagę:

- | | |
|---------|---|
| Uwagi | Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że stwierdzone nieprawidłowości świadczą o nieskuteczności ustalonych mechanizmów kontrolnych, co wskazuje na konieczność zapewnienia adekwatnych mechanizmów kontroli zarządczej w analizowanych obszarach. |
| Wnioski | W związku z wyeliminowaniem w trakcie kontroli stwierdzonych nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych. |

¹¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, ze zm.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci elektronicznej z użyciem kwalifikowanych podpisów elektronicznych.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie¹² umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Lublinie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania
uwagi

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania uwagi oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Lublin, dnia 24 marca 2025 r.

Kontroler

Katarzyna Jabłońska - Karczmarczyk
Inspektor kontroli państwowej
/podpisano elektronicznie/

Dyrektor

Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie

Edward Szempruch
/podpisano elektronicznie/

¹² Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub przy wykorzystaniu publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego na adres do doręczeń elektronicznych NIK. W przypadku zaś doręczania przesyłki listowej z zastrzeżeniami przez operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia.